

06年CPA会计强化班讲义--负债（1）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4\\_CPA\\_E4\\_BC\\_c45\\_74423.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E4_BC_c45_74423.htm) 第七章负债 历年的分值 本章在考试中居于较重要的地位，分数一般在4分左右。年度题型分值  
考点1998多项选择题2 增值税的会计处理计算账务题5 可转换公司债券的核算1999单项选择题3 应付债券的核算、长期借款利息的会计处理多项选择题2 应交税金的核算2000单项选择题2 应付债券的核算、可转换公司债券的核算多项选择题2 应交税金的核算2001单项选择题1 应付债券的核算2002计算账务题5 可转换公司债券的会计处理2003——0无2004多项选择题2 应交税金的核算  
本章的学习方法 本章重点是应交税金核算中的增值税核算和应付债券中可转换公司债券的核算。对于应交税金的核算，考生应理解掌握增值税中不予抵扣、视同销售、期末结转等环节的会计处理方法，以及消费税中视同销售、委托加工等环节的会计处理方法。对于应付债券，考生应理解掌握债券溢折价摊销、利息计提的计量和记录，以及可转换公司债券到期转换为股份和到期未转换为股份的会计处理。同时，我们还应注意与其他章节内容的结合，比如：增值税中的进项和销项是与商品购销联系在一起的，应与存货、固定资产、收入、关联方交易结合复习；可转换公司债券转为资本，应与实收资本、资本公积及长期债券投资结合复习。需要掌握的要点【一】增值税的核算（掌握）1. 增值税的纳税对象 增值税是就货物（生产销售、进口）或应税劳务（加工、修理修配）的增值部分征收的一种税。2. 一般纳税人1) 账户设置 为了反映增值税一般纳税人欠交增值税

款（以前月份）和待抵扣增值税（以后月份）的情况，确保企业及时上交增值税，避免出现企业用以前月份欠交的增值税抵减以后月份待抵扣的增值税的现象，企业对于增值税在会计核算上需要设置两个明细科目，即“应交税金——应交增值税”和“应交税金——未交增值税”。（1）“应交税金——应交增值税”，核算增值税的期末留抵数，该明细科目期末余额为借方余额。“应交税金——应交增值税”账户采用多栏式：一是借方栏，设置“进项税额”、“已交税金”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出未交增值税”等专栏；二是贷方栏，设置“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“转出多交增值税”等专栏。企业如果对“应交税金——应交增值税”采用三栏式核算，也可以将上述专栏设置成三级明细科目。一般纳税人应交增值税=当期销项税额-当期进项税额（2）“应交税金——未交增值税”，核算增值税期末欠交数或多交数，该明细科目期末余额可以为借方余额，也可以为贷方余额。其中，期末借方余额反映多交数，期末贷方余额反映欠交数。2）进项税额。进项税额分为可以抵扣和不得抵扣：（1）可以抵扣的情况：一般纳税人购进货物时，主要涉及“应交税金——应交增值税（进项税额）”的核算：计量问题：购进一般货物，按增值税专用发票或海关完税凭证扣税，记入“应交税金——应交增值税（进项税额）”。购进免税产品，对于免税农产品按买价的13%，对于废旧物资按收购金额的10%，记入“应交税金——应交增值税（进项税额）”。购进货物取得运费普通发票，按运费普通发票列示的运费和建设基金（不含各种杂费）金额的7%，记入“应交税金——应交增值税（

进项税额)”。记录问题：可以抵扣的进项税额应价税分离入账：借：原材料应交税金应交增值税(进项税额)贷：银行存款(2)不予抵扣《中华人民共和国增值税暂行条例》第十条列举了不予抵扣的6种情形：购进固定资产；用于非应税项目的购进货物或应税劳务；用于免税项目的购进货物或应税劳务；用于集体福利或者个人消费的购进货物或应税劳务；非正常损失的购进货物；非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务。不予抵扣的会计处理，主要涉及“应交税金——应交增值税(进项税额转出)”的核算：一般纳税人购进货物，购进时能分清不予抵扣的(如购进固定资产、用于非应税项目的购进货物或应税劳务、用于免税项目的购进货物或应税劳务)，在购进时将进项税额计入货物成本，价税合一入账：借：固定资产(价税)原材料(价税)应付福利费(价税)贷：银行存款

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)